



Eda kommun

Kommunrevisionen

2017-11-27

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktige

Årlig grundläggande granskning 2017

Revisorerna har genomfört sin årliga grundläggande granskning av kommunstyrelsen. I arbetet har vi erhållit stöd av KPMG.

Under 2017 har revisorerna träffat kommunstyrelsen och diskuterat ett antal frågor kring styrning, uppföljning och intern kontroll med utgångspunkt från SKLs vägledning *God revisionssed*. Vid granskningen detta år delades styrelsen upp utskottsvis, för att förbättra förutsättningarna för en bra dialog mellan respektive utskottsgrupp och kommunrevisionen. Även om uppdelningen gjorts utskottsvis har granskningen syftat till att bedöma hela kommunstyrelsens arbete.

Frågor som berörts i samtliga grupper är:

1. Har styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?
2. Har styrelsen gjort en egen riskanalys?
3. Har styrelsen följt upp och rapporterat verksamhetens resultat samt beslutat om åtgärder vid avvikelser?
4. Har styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?
5. Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning?
6. Är beslutsunderlag och protokoll tydliga?
7. Övriga ämnen som tagits upp med styrelsen har bl a varit, budgetprocess, värdegrund, sammanträdesklimat samt rapportering av ej verkställda beslut

I bilagd revisionsrapport har vi sammanfattat våra rekommendationer och iakttagelser liksom de diskussioner som skett vid de genomförda träffarna med överförmyndarnämnden och



2017-11-27

Eda kommun

Kommunrevisionen

kommunstyrelsen med utskott. Vi önskar att kommunstyrelsen inkommer med synpunkter och kommentarer senast 28 februari 2018.

Kommunens revisorer


Gunnar Andersson
Ordförande


Göran Persson
Revisor



Kommunstyrelsen

Grundläggande granskning 2017

Eda kommun

KPMG AB

2017-11-09

Antal sidor 7

Antal bilagor 0

Rapport GG Kommunstyrelsen 2017.docx



Eda kommun
Kommunstyrelsen

2017-11-09

Innehållsförteckning

1	Inledning	2
2	Bakgrund	2
3	Syfte	3
4	Metod	3
5	Resultat av granskningen	3
5.1	Målarbete	4
5.2	Risikanalys	4
5.3	Uppföljning av verksamhet och verksamhetsmässiga mål	4
5.4	Uppföljning av ekonomi	4
5.5	Arbete med intern kontroll	4
5.6	Beslutsprocess	5
5.7	Värdegrundsarbete	5
6	Slutsats och rekommendationer	5

1 Inledning

Enligt kommunallagen skall revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom styrelsens verksamhetsområde. För att klara detta uppdrag arbetar revisorerna med en kombination av olika metoder och tillvägagångssätt, med syfte att bedöma om styrelsen har en tillfredsställande styrning och kontroll.

Den **grundläggande granskningen** är en granskning som revisorerna genomför varje år. Till sin karaktär är den grundläggande granskningen en löpande insamling av fakta. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens styrning, uppföljning och kontroll, säkerheten i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelsen.

Revisorerna har genomfört den årliga grundläggande granskningen genom en dialog med styrelsen om mål, uppdrag, ansvar, styrning och resultat samt uppföljning av relevanta dokument. Denna rapport innehåller de noteringar som gjorts i samband med revisorernas möte med kommunstyrelsen.

2 Bakgrund

Inom ramen för den **grundläggande granskningen** har revisorerna arbetat med:

1. Planering och att fortlöpande följa verksamheten

I denna del ingår att löpande följa verksamheten i styrelsen. Detta sker genom att revisorerna tar del av grundläggande dokument och det löpande flödet av ärenden och beslut. Med grundläggande dokument avses måldokument, budgetdokument, reglementen, delegationsordningar, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapportering, verksamhetsberättelser, beslutsunderlag och protokoll m.m. Dessa aktiviteter genomförs i stor utsträckning av de förtroendevalda revisorerna själva.

2. Dialog med styrelser och nämnder

I denna del ingår att revisorerna för en dialog med styrelsen om mål, uppdrag, ansvar, styrning och resultat samt vid behov gör verksamhetsbesök. Insatsen syftar främst till att verifiera att styrning, uppföljning och kontroll fungerar tillfredsställande. Detta sker bland annat genom att granska om fullmäktiges beslut verkställs och uppställda mål och resultat nås, om uppdraget återredovisas på tillräckligt sätt samt om system och rutiner tillämpas på ett säkert sätt.

Den grundläggande granskningen ska tillsammans med fördjupade granskningar ge underlag för att bedöma styrelsens uppföljning och interna kontroll. Utöver ovanstående sker löpande uppföljning samt granskning av de finansiella rapporterna i delårsrapport och årsredovisning.

Under 2017 har revisorerna träffat kommunstyrelsen och diskuterat ett antal frågor kring styrning, uppföljning och intern kontroll med utgångspunkt från SKLs *God revisionssed*. Vid granskningen detta år delades styrelsen upp utskottsvis, för att skapa bra förutsättningar för dialog mellan respektive utskottsgrupp och den kommunrevisor som ställt frågor och diskuterat med respektive grupp. Även om uppdelningen gjorts utskottsvis har **granskningen syftat till att bedöma hela kommunstyrelsens arbete**.

2017-11-09

Frågor som berörts i samtliga grupper är:

1. Har styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?
2. Har styrelsen gjort en egen riskanalys?
3. Har styrelsen följt upp och rapporterat verksamhetens resultat samt beslutat om åtgärder vid avvikelser?
4. Har styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering?
5. Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning?
6. Är beslutsunderlag och protokoll tydliga?
7. Övriga ämnen som tagits upp med styrelsen har bl a varit, budgetprocess, värdegrund, sammanträdesklimat samt rapportering av ej verkställda beslut

Denna rapport syftar till att sammanfatta revisorernas intryck från deras möte med kommunstyrelsen.

3 Syfte

Granskningen avser kommunstyrelsen och det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att genom dialog bedöma om styrelsen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

4 Metod

Revisorerna har inför mötet med styrelsen brett denna delge nedanstående dokument som underlag:

- verksamhetsplaner
- verksamhetsmål
- riskanalyser
- planer för intern kontroll och senaste uppföljningen som gjorts
- senaste ekonomiska uppföljningen med åtgärder vid eventuell avvikelse mot budget

Granskningen har utförts kommunrevisorerna med biträde av Anders Naeslund, kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

5 Resultat av granskningen

Den nedanstående resultatredovisningen baseras på de iakttagelser som gjorts vid revisorernas diskussion med styrelsen. Ambitionen är inte att fullständigt redovisa de diskussioner som förts med varje utskott utan att återge revisorernas viktigaste iakttagelser. Det bör observeras att de noteringar som gjorts bygger på den diskussion

2017-11-09

som förts vid mötet och att de synpunkter som återges inte nödvändigtvis delas av samtliga ledamöter.

5.1 Målarbete

Granskningen visar att styrelsen har satt upp egna verksamhetsmål i de verksamhetsplaner som har följts upp under året. Målen utgår från kommunfullmäktiges övergripande mål och vision.

Synpunkten framkommer vid träffen med kommunstyrelsen, att fullmäktiges mål är av så allmän karaktär att det kan vara svårt att bryta ned målen till mätbara målsättningar och att uppföljningen därför försvåras, t ex avseende kvalitetsmässiga mål.

Kunskapen, om de egna målen och måluppfyllelsen, inom respektive utskott förefaller vara relativt god. Däremot upplever många i styrelsen att de verksamhetsmässiga målen som helhet inte diskuteras och följs upp i styrelsen i den omfattning som krävs för att hela styrelsen skall kunna bedöma och ta ansvar för uppföljningen av kommunstyrelsens mål.

Bidragande till detta kan vara det prognostiserade underskottet för 2017 vilket innebär att styrelsen behövt prioritera uppföljningen av kommunens resultat framför dess verksamhetsmål.

5.2 Riskanalys

Styrelsen menar att man arbetar med riskbedömning och riskanalyser bl a i samband med budgetarbetet. Någon dokumenterad analys av kommunens risker för att kommunen inte skall kunna nå sina långsiktiga mål har dock inte gjorts. Däremot finns det vissa redan identifierade områden som diskuteras i fortlöpande kommunstyrelsen. Exempel på sådana frågor är ekonomi/resultat, sjukskrivningsläge och rekryteringsfrågor, d v s dagsaktuella problemområden.

5.3 Uppföljning av verksamhet och verksamhetsmässiga mål

Någon systematisk rapportering av verksamhetsmässiga mål för kommunstyrelsens samlade verksamhet tycks inte finnas inom kommunstyrelsen. Däremot följs målen, i varierande omfattning upp inom utskotten, liksom förslag till åtgärder vid avvikelser.

5.4 Uppföljning av ekonomi

Kommunens prognoser tas fram vid två tillfällen under året, 31 mars och 31 augusti. Däremellan lämnas en månadsvis ekonomisk rapportering ifrån ekonomistaben på verksamhetsnivå. En viktig synpunkt som framkommer avseende kommunstyrelsens samlade kontroll är att de ekonomiska månadsrapporterna till att börja med tas upp i utskotten för att först två månader efter rapportmånaden läggas fram för kommunstyrelsen, utan några skriftliga kommentarer till resultatet från utskottet eller information till övriga kommunstyrelsen om den diskussion som förts.

5.5 Arbete med intern kontroll

Kommunstyrelsen beslutar varje år om en kontrollplan och får en rapport av resultatet. Noterbart är dock att kontrollplanen fortfarande huvudsakligen tycks vara en ren

2017-11-09

tjänstemannafråga trots att ansvaret för den interna kontrollen ligger på politikerna i kommunen.

5.6 Beslutsprocess

Kommunstyrelsens verksamhet är mycket omfattande, som en följd av den organisation som tillämpas i kommunen. Eftersom ansvaret för den samlade verksamheten ligger på styrelsen och inte utskotten, förutom inom delegerade områden, är det mycket väsentligt att samtliga styrelseledamöter får tillräckliga beslutsunderlag och att tid kan avsättas för behandling av ärenden som berör KS ansvarsområde d v s all relevant information i ärenden skall överföras från respektive utskott till styrelsen för att beslut skall kunna tas.

Vid mötet med styrelsen framkommer synpunkter på att informationen från utskotten till kommunstyrelsen ibland upplevs som bristfällig i så mening att man i styrelsen inte alltid vet vilka ärenden som förbereds i utskotten innan ärendena kommer upp till kommunstyrelsen.

Vidare menar flera ledamöter att styrelsen är för stor. Något som i praktiken innebär att diskussionerna i styrelsen begränsas till ett mindre antal mycket aktiva ledamöter.

Det framförs även från något håll synpunkter på ansvarsfördelningen mellan utskotten och kommunstyrelsen, utskottens har ett begränsat ansvar för sin verksamhet samtidigt som de beslut som tas i kommunfullmäktige omfattar ett så stort ansvarsområde att det i praktiken inte går att ta ansvar och engagera sig i alla frågor.

5.7 Värdegrundsarbete

Det har genomförts ett antal aktiviteter inom främst förvaltningen i avsikt att bygga upp en gemensam värdegrund i kommunen, dock förefaller detta arbete ha avstannat sedan en tid enligt de uppgifter som framkommer vid samtal med kommunstyrelsen.

6 Slutsats och rekommendationer

Noterat i punktform

- Målarbetet skiljer sig åt mellan styrelsens olika utskott men kunskapen om de egna målen inom de olika utskotten förefaller relativt god. Någon systematisk uppföljning av verksamhetsmässiga mål i som täcker hela ansvarsområdet verkar dock inte ske i kommunstyrelsen.
- Riskanalyser för kommunen sker i samband med budgetarbete samt avseende aktuella riskområden som personalförsörjning och sjukfrånvaro. En övergripande och dokumenterad riskanalys som sträcker sig över längre tid saknas dock.
- Den ekonomiska rapporteringen med prognoser, görs i samband med delårsboksluten, d v s två gånger per år. Detta borde med fördel kunna utökas så att även den löpande ekonomiska månadsredovisningen innehåller uppdaterade prognoser, i syfte att ge styrelsen möjlighet att bättre kunna följa den ekonomiska utvecklingen och effekter av åtgärder i verksamheterna.



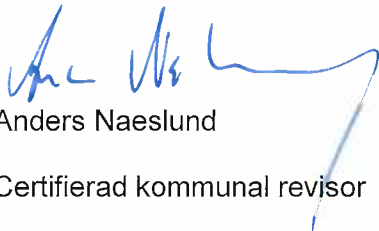
Eda kommun
Kommunstyrelsen

2017-11-09

- Den ekonomiska månadsrapporteringen behandlas först i utskotten och läggs därefter fram för kommunstyrelsen. Detta innebär tidsförskjutning på en månad som egentligen inte förefaller tillföra ytterligare information till styrelsen.
- Kommunstyrelsen bör, för att leva upp till sitt ansvar, öka sitt engagemang avseende arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser samt kontrollplaner inom internkontrollområdet.
- Vid träffen med kommunstyrelsen framkommer ett antal synpunkter på arbetet och beslutsprocessen i kommunstyrelsen. Revisorerna välkomnar att en utvärdering av den "nya" kommunorganisationen görs och att den effektiviseringspotential som finns tillvaratas.
- Kommunens utvecklingsarbete för att ta fram en gemensam värdegrund förefaller ha avstannat. Revisorerna ser allvarligt på detta.

2017-11-09

KPMG AB



Anders Naeslund
Certifierad kommunal revisor